



Uchwała Nr I/160/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 16 grudnia 2020 roku

w sprawie opinii do projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej
oraz możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetu
Miasta Pabianic

Na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r., poz. 2137) i art. 230 ust.3 oraz art. 246 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U z 2019 r., poz. 869 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Iwona Kopczyńska | przewodniczący |
| 2. Anna Kaźmierczak | członek |
| 3. Tomasz Karwicki | członek |

uchwala, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie, z uwagą zawartą w uzasadnieniu, projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Pabianic na lata 2021 - 2035.

§ 2

Opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania w 2021 roku planowanego deficytu budżetu Miasta Pabianic.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w § 1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Pabianic na lata 2021– 2035 oraz dane ujęte w projekcie uchwały budżetowej Miasta na 2021 rok.

W przedłożonej do zaopiniowania prognozie zawarte są elementy określone w art. 226 ust.1 i 2a ustawy o finansach publicznych, w tym kwota długu oraz sposób jej spłaty. Załącznik nr 2 prognozy dotyczący przedsięwzięć sporządzony został, co do zasady, w sposób zgodny z wymogami określonymi w art. 226 ust.3 i 4 ustawy o finansach publicznych. Wielkości przyjęte w prognozie i projekcie budżetu są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika również, że w latach 2021 - 2035 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych - dochody bieżące budżetów w tych latach zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących, prognozując realizację tzw. nadwyżek

operacyjnych budżetu. Skład Orzekający zwraca przy tym uwagę na istotny wzrost nadwyżki operacyjnej w 2022 roku w porównaniu z wielkością tej nadwyżki planowaną na 2021 rok (w 2021 roku planuje się nadwyżkę operacyjną w wysokości 3.668.627,46 zł, a w roku 2022 w wysokości 6.968.627,46 zł).

W projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej założono, że w 2021 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie przychodami zwrotnymi z tytułu planowanej emisji obligacji komunalnych. Od 2022 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie sfinansowana nadwyżką budżetu danego roku, która powstanie zarówno z nadwyżki operacyjnej, jak i z nadwyżki dochodów majątkowych nad wydatkami majątkowymi. Z projektu wynika również, że począwszy od 2024 roku znacząco wzrasta spłata długu Miasta (*kwota główna oraz zobowiązania akcesoryjne*), przy czym najwyższe spłaty przypadają w latach 2024 – 2027 i wynoszą odpowiednio: 8.893.957,00 zł, 8.955.172,00 zł 8.955.724,00 zł 8.900.676,00 zł.

Z założeń przyjętych w projekcie wynika również, że najwyższa kwota długu, na którą składają się zaciągnięte w latach poprzednich bądź planowane do zaciągnięcia w 2021 roku przychody zwrotne, prognozowana jest na koniec 2021 roku i wyniesie 95.620.000,00 zł, stanowiąc 24,17 % planowanych na ten rok dochodów ogółem. Począwszy od roku 2022 nie prognozuje się zaciągania przychodów zwrotnych zwiększających dług jednostki.

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik dopuszczalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu tej jednostki. Stosownie do wskazanej reguły wskaźnik spłaty długu w danym roku budżetowym nie może przekroczyć dopuszczalnego wskaźnika spłaty. Relację wskaźnika spłaty długu do wskaźnika dopuszczalnego, o której mowa w ww. przepisie dla poszczególnych lat objętych projektem prognozy Miasta Pabianic przedstawia tabela:

LATA	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok)
2021	10,95%	1,38%
2022	7,96%	2,29%
2023	5,69%	2,41%
2024	6,25%	3,57%
2025	7,20%	3,60%
2026	5,56%	3,22%
2027	4,99%	3,21%
2028	5,32%	2,36%
2029	5,70%	2,05%
2030	5,88%	2,89%
2031	5,93%	2,92%
2032	5,86%	3,84%
2033	5,78%	3,88%
2034	5,70%	3,83%
2035	5,61%	3,83%

Jak wynika z przedstawionych danych, przy realizacji wielkości założonych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazano, że w latach 2021 – 2025 obciążenie budżetu Miasta Pabianic z tytułu spłaty długu kształtować się będzie

poniżej wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla danego roku, a zatem założono, że w prognozowanym okresie spełniona zostanie reguła zawarta w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jak wynika z tabeli najmniejsza różnica między wskaźnikiem dopuszczalnym, a wskaźnikiem spłaty długu przypada na rok 2027 oraz rok 2035 i wynosi 1,78%.

W ocenie Składu Orzekającego przyjęte w projekcie założenia będą wymagały przede wszystkim wykonania wskaźników jednorocznych (*wiersz 8.2 załącznika nr 1 do projektu wieloletniej prognozy finansowej*), w celu zachowania reguły ustalonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Istotne znaczenie przy tym będzie miała realizacja nadwyżek operacyjnych na poziomach nie niższych od zakładanych.

Jak wynika z powyższej analizy, Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz zawartej w niej prognozy kwoty długu, uwzględniając wytyczne wynikające z art. 230 ust.3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej, regionalna izba obrachunkowa wydaje ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przez jednostkę samorządu terytorialnego przepisów tej ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania i mając na względzie powyższe, Skład postanowił wydać opinię zawartą w § 1 sentencji niniejszej uchwały.

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w § 2 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały budżetowej Miasta Pabianic na 2021 rok oraz prognozy kwoty długu załączonej do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2021 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie określonych w projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 48.145.158,45 zł i zostanie sfinansowany: planowanymi do wyemitowania w 2021 roku obligacjami komunalnymi w wysokości 22.000.000,00 zł, niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu wynikającymi z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 2.075,04 zł oraz wolnymi środkami z lat ubiegłych w wysokości 26.143.083,41 zł.

Skład Orzekający wskazuje przy powyższym na potrzebę doprecyzowania źródła finansowania planowanego deficytu w zakresie kwoty 2.075,04 zł, gdyż w treści uchwały budżetowej (§2 tiret 3) wskazano: *niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu w kwocie 2.075,04 zł*. W związku jednakże z tym, że z projektu uchwały budżetowej wynika, iż są to przychody ujęte w § 906 należy doprecyzować to źródło, poprzez wskazanie, że wynika ono z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów, przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych, Skład Orzekający stwierdza, że w latach spłaty planowanego do zaciągnięcia długu, Miasto zachowa prawem przewidziane

ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, zatem posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w projekcie budżetu na 2021 rok.

Mając na względzie powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię zawartą w § 2 sentencji uchwały.

Stosownie do art. 230 ust.3 oraz art. 246 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych niniejsza opinia podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity: Dz.U z 2019 r., poz. 1429 ze zm.).

Od opinii wyrażonych w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.